

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

~~\_\_\_\_\_~~









Crowe Horwath™

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

صفحة

الفهرس

١

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

٢

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٣

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٤

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

٢٣- ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

المهندس/ عبدالاله سعد الدريس  
الرئيس التنفيذي

عمرو محمود ابوالمعاطي صيام  
المدير المالي

حمد محمد الدريس  
رئيس مجلس الإدارة

## تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة المساهمين المحترمين  
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقائمة الأولية المختصرة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

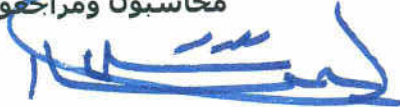
### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

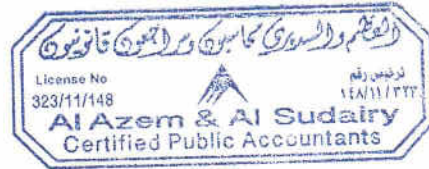
### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معقدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



٠٨ صفر ١٤٤٠هـ (١٧ أكتوبر ٢٠١٨م)  
الرياض - المملكة العربية السعودية



شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٦,٨٧٩,٦٥٥	١,٠٥٦,٧٠٨,٤٩١		ممتلكات ومعدات، صافي
١٤,٤٨٠,٩٣٧	٨,٦٢٨,٤١٢		تكاليف مؤجلة، صافي
٢,٣١١,٦٥٢	٢,٣١١,٦٥٢	٤	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
١,٠٥٣,٦٧٢,٢٤٤	١,٠٦٧,٦٤٨,٥٥٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤,١٤٤,١٢١	٣,٦٢٦,٧٣٠	٤	مستحق من جهة ذات علاقة
٣٧,٨٠٤,٣٦٣	٣٤,٤٠٣,٤٧٣		موجودات أخرى
٢٠٤,٠٦٥,٥٨٤	١٩٨,٤٨٧,٤٢٨		مصاريف مدفوعة مقدما
٣٨,٤٦٩,٩٤٧	٧٠,٤٤٥,٦٦٥		مخزون، صافي
٤٢,٦٤٧,١٨٣	٣٨,١٠٥,٩٢٥		إيرادات مستحقة
٣٦٣,٢٨٠,١٩٩	٤٤٥,٢٢٠,٨١١		مدينون تجاريون، صافي
٤٦,٠٨٣,١٢٨	٥٩,٤١٤,٧٥٩		النقد وما في حكمه
٧٣٦,٤٩٤,٥٢٥	٨٤٩,٧٠٤,٧٩١		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٩٠,١٦٦,٧٦٩	١,٩١٧,٣٥٣,٣٤٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٩٨,٩٧٨,٥٦٩	٩٨,٩٧٨,٥٦٩		إحتياطي نظامي
٥٦,٧٨٥,٧٨٩	٦٦,٩٥٢,٥٣٨		أرباح مبقاة
٦٥٥,٧٦٤,٣٥٨	٦٦٥,٩٣١,١٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧١,٧٨٥,١١٠	١١٢,٥٦٨,٨٠٤	٥	تمويل طويل الأجل
٥٣,٤٥٧,٠٠١	٥٥,١١٧,٥٠٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٥,٢٤٢,١١١	١٦٧,٦٨٦,٣١٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٥٨٦,٠٦٩	٣,٩٠٢,٦٦١	٨	مخصص زكاة مستحقة
٢١١,٧٢٤,٠٥٥	٢٠٧,١٣٠,٢٢٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥,٨٥٥,٨٠٨	١٠,٨٦٤,٦٦٣		مستحق إلى جهة ذات علاقة
٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧	٦٦٩,٠٣٣,٩١٤		دائنون تجاريون
٧٩,٩٩٦,٨٦١	٦٧,٥٧٦,٦١١	٥	الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٢٢٧,٨٥٦	٥	تمويل قصير الأجل
٩٠٩,١٦٠,٣٠٠	١,٠٨٣,٧٣٥,٩٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٣٤,٤٠٢,٤١١	١,٢٥١,٤٢٢,٢٣٩		إجمالي المطلوبات
١,٧٩٠,١٦٦,٧٦٩	١,٩١٧,٣٥٣,٣٤٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢,٥٢٤,١٢٧,٠٤٢	٣,٨٦٣,٩٧٤,٨٩٧	٨٢٦,٨٧٠,٨٠٨	١,٢٨٨,٤٩٢,٩٤٦	الإيرادات
(٢,٣٨٦,٨٧٠,٩٦٥)	(٣,٧٠٥,٥٤٥,٤٩٣)	(٧٨٠,٣٦٩,١٢٠)	(١,٢٣٩,٢٦١,٢٨٩)	تكلفة الإيرادات
١٣٧,٢٥٦,٠٧٧	١٥٨,٤٢٩,٤٠٤	٤٦,٥٠١,٦٨٨	٤٩,٢٣١,٦٥٧	الربح الاجمالي
				المصاريف
(٥,١٥٣,٩٩١)	(٥,٦٢٥,٩٦٣)	(١,٦٩٢,٦٢٤)	(١,١٣٩,٦٧٧)	بيع وتسويق
(٦٩,٦٦٤,٩٠٧)	(٧٣,٨٩٦,٨١١)	(٢١,٧٤٤,٨٣٤)	(٢٢,٩٥٦,٥٣٠)	عمومية وإدارية
٦٢,٤٣٧,١٧٩	٧٨,٩٠٦,٦٣٠	٢٣,٠٦٤,٢٣٠	٢٥,١٣٥,٤٥٠	الدخل من العمليات
(١٢,١٢٤,٦٩٦)	(١٦,٤٩٨,٦٣٢)	(٥,٠٦٤,٢٠٠)	(٥,٩٨٠,٣١٩)	أعباء مالية
٢,٠٩٧,٦٨١	٥٠٨,٧٥١	٦٦٩,١٢٠	٨٤,٠٤٦	ايرادات أخرى، صافي
٥٢,٤١٠,١٦٤	٦٢,٩١٦,٧٤٩	١٨,٦٦٩,١٥٠	١٩,٢٣٩,١٧٧	الدخل قبل الزكاة التقديرية
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
٥١,٠٦٠,١٦٤	٦١,٥٦٦,٧٤٩	١٨,٢١٩,١٥٠	١٨,٧٨٩,١٧٧	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الأخر
				البنود التي لن يعود تصنيفها كربح أو خسارة في فترات لاحقة
-	-	-	-	إعادة التقييم لمخصص نهاية الخدمة
٥١,٠٦٠,١٦٤	٦١,٥٦٦,٧٤٩	١٨,٢١٩,١٥٠	١٨,٧٨٩,١٧٧	اجمالي الدخل الشامل
				ربح السهم من:
١,٢٥	١,٥٨	٠,٤٦	٠,٥٠	٩ - الدخل من العمليات
١,٠٢	١,٢٣	٠,٣٦	٠,٣٨	٩ - صافي دخل الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	١٤١,٢١١,٥٤٨	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال (إيضاح ٦)
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)
٥١,٠٦٠,١٦٤	٥١,٠٦٠,١٦٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٤٣,٣٨٥,٦٦٠	٥٠,٨٧١,٧١٢	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٦٥٥,٧٦٤,٣٥٨	٥٦,٧٨٥,٧٨٩	٩٨,٩٧٨,٥٦٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)
٦١,٥٦٦,٧٤٩	٦١,٥٦٦,٧٤٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٦٥,٩٣١,١٠٧	٦٦,٩٥٢,٥٣٨	٩٨,٩٧٨,٥٦٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٥٢,٤١٠,١٦٤	٦٢,٩١٦,٧٤٩	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة التقديرية
		التعديلات لـ:
٥٨,١٩٧,١٣٧	٦٧,٢٦٨,٧٢٠	استهلاك
٤,٦٩٢,٨٠١	٥,٨٥٢,٥٢٥	أطفاء تكاليف مؤجلة
١٤١,٠٨٤	٩٣٨,٥٤٢	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٥,٦٣٢,١٤٤	٥,٤٧٧,٣٧٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢١,٠٧٣,٣٣٠	١٤٢,٤٥٣,٩١٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥١,٠٠٣,٥١٦	٣,٤٠٠,٨٩٠	موجودات أخرى
٥,٤٣٤,٦٣٥	٥,٥٧٨,١٥٦	مصاريف مدفوعة مقدما
(١,٩٨٨,٢٦١)	(٣١,٩٧٥,٧١٨)	مخزون، صافي
(٢١,٦٤٢,٧٩١)	٤,٥٤١,٢٥٨	إيرادات مستحقة
(٨٠,١٨١,٤٧١)	(٨١,٩٤٠,٦١٢)	مدينون تجاريون، صافي
(٩,٦٣٩)	(٤,٥٩٣,٨٣٣)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٣,٦٢٨,٢٩٦)	٥,٥٢٦,٢٤٦	جهات ذات علاقة
(٩٦,٠٤٨,٦٤٤)	٤٠٠,٠٣٦,٤٠٧	دائنون تجاريون
(٢٥,٩٨٧,٦٢١)	٤٤٣,٠٢٦,٧٠٧	
		النقدية المتحصلة من العمليات
(٨,٦٢٧,٧٢٧)	(٣,٨١٦,٨٧٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٨٥٥,٤١٥)	(٢,٠٣٣,٤٠٨)	زكاة مدفوعة
(٣٧,٤٧٠,٧٦٣)	٤٣٧,١٧٦,٤٢٩	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨١٤,٣٣٠)	-	تكاليف مؤجلة
(٢٥٩,٥٢٧,٥٩٣)	(٨٨,٧١٦,٦٤٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٨٣٧,٨٠٠	٦٨٠,٥٤٧	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٦٢,٥٠٤,١٢٣)	(٨٨,٠٣٦,٠٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣,٥٢٨,٩٦١,٨٩٦	٣,١٩٩,٧٦٦,٧١٢	تمويل قصير الأجل مستلم
(٣,٢٤٩,١٣٢,٩١٣)	(٣,٤١٢,٥٣٨,٨٥٦)	تمويل قصير الأجل مسدد
١٤٢,٠٠٠,٠٠٠	-	تمويل طويل الأجل مستلم
(٥٥,٢٨٦,٩٢٩)	(٧١,٦٣٦,٥٥٦)	تمويل طويل الأجل مسدد
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٢٥,١٤٢,٠٥٤	(٣٣٥,٨٠٨,٧٠٠)	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما في حكمه
٢٥,١٦٧,١٦٨	١٣,٣٣١,٦٣١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٨,٦٠٢,٤٦٩	٤٦,٠٨٣,١٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٦٣,٧٦٩,٦٣٧	٥٩,٤١٤,٧٥٩	

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

## (١) التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢هـ ( الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢).  
تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاوله تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١٠١١١٠١٢٤٠٠ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وانشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات.

## (٢) أسس الإعداد

### أ- قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الأولى التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٣-خ).

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٣٦,٠٣١,٢٣٤ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

### ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

### ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.



#### د- استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الأولية المختصرة تلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحويل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

المجالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المبينة في الإيضاح (٣-خ).  
يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

#### قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر إفاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وإفتراضاتها معقولة وكافية.

### ٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

#### أ- الأدوات المالية

##### الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالإعتراف المبدئي بالتمويل والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الإعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو إلتزام منفصل. يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### التمويل والذمم المدينة

إن التمويل والذمم المدينة هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الإعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للإعتراف المبدئي يتم قياس التمويل والذمم المدينة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

##### أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية.

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحتسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

##### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

##### المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات والمطلوب إلى اطراف ذات علاقة.

يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للإعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

- رأس المال - الأسهم العادية

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

ب- الممتلكات والمعدات

(\*) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني.

تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالألة ضمن تكلفة هذه الآلة .

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن " المصاريف الأخرى " في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

(\*\*) التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة عند تكبدها.

(\*\*\*) الإستهلاك

يتم الاعتراف بالإستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة المئوية

٣	المباني
فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر.	تحسينات المباني المستأجرة
١٠	المكائن والمعدات
١٠	الأثاث والتركيبات
٧,١٤ مع ٢٠% قيمة خردة	الشاحنات
٢٥ - ١٥	السيارات
٢٥	أجهزة الحاسب الآلي
٢٠ - ١٢	العدد والأدوات

- إن طريقة الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

ج- المشاريع تحت التنفيذ

يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة، وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

#### د- الاعتراف بالإيراد

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
  - عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كندخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي على هذه البضاعة.
  - عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
  - عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- بينما يتم إثبات دخل الأيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.
- قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). الرجوع إلى إيضاح رقم ٣-خ.

#### هـ- المدينون

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية. الرجوع إلى إيضاح ٣-خ.

#### و- الإيرادات المستحقة

تتكون الإيرادات المستحقة من الإيرادات المتحققة عن الخدمات المقدمة والبضاعة الموردة إلى العملاء والتي لم يصدر بها فواتير بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

#### ز- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها تكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع.

#### ح- التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

#### ي- المصاريف المدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار محطات الوقود والمكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

#### ك- التكاليف المؤجلة

تمثل التكاليف المؤجلة تكاليف التنازل عن عقود إيجار محطات وقود جديدة في المملكة العربية السعودية لصالح الشركة. تطفأ التكاليف المؤجلة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود.

- ل- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة  
المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مداره بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.
- وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الاستثمار الفردية.
- م- الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع  
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.
- ن- الإيرادات غير المكتسبة  
تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة مستلمة لقاء بطاقات وقود مسبقة الدفع صادرة عن الشركة ولم يتم استخدامها من قبل العملاء بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة، بالإضافة إلى العائد غير المكتسب المستلم مقدماً عن الإيجارات.
- س- الزكاة  
يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة. ويتم إجراء تسويات لل فروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.
- ع- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة.
- يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.
- وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:
- |                             |      |
|-----------------------------|------|
| معدل دوران الموظفين         | بطيء |
| زيادة الرواتب               | ٤%   |
| معدل الخصم للتدفقات النقدية | ٣,٥% |
- ف- الاحتياطي النظامي  
طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل الفترة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
- ص- إيرادات ومصاريف التمويل  
تتكون إيرادات التمويل من الفائدة على الودائع لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.
- إن تكاليف الاقتراض غير مرتبطة مباشرة في التملك، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

#### ق- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

#### ر- التدني

##### (\*) الموجودات المالية

ان الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما اذا كانت هناك اي ادلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير الى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وان حدث الخسارة له اثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة ويتم عكسه في حساب مقابل التمويل والذمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الإستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الإنخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الإنخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

##### (\*\*) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الاصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من اصول اخرى او وحدة توليد النقد. ان موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرسل للمزيد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرسل الذي كان سيحدد ناقصاً الاطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

#### ش- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل ومصاريف بيع وتسويق. ويتم تحميل تكاليف المبيعات بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية. تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة.

#### ت- عقود الإيجار التشغيلية المدفوعة /المستلمة

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. الحوافز المقبوضة والمرتبطة بعقود الإيجار تظهر في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة كجزء من مصاريف الإيجار الكلية، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الناشئة عن عقود التأجير التشغيلية في قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار. إن الزيادة في مصروف الإيجار الناشئة في حالات التضخم الاقتصادي يعتبر إيجار طارئ ويتم الاعتراف به في فترة حدوثه. يتم الاعتراف بالفرق بين قيمة الإيجار على أساس القسط الثابت وبين تلك المتعاقد عليها والتي تمثل "إيجارات مستحقة" ضمن الموجودات أو المطلوبات حسب مقتضى الحال.

#### ث- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

#### خ- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ومن المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية للسنة الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:

#### • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:

في شهر يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩). يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

### (أ) التصنيف والقياس

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. أن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب و الخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح و الخسائر المترجمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

يعرض الجدول التالي فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

الموجودات المالية	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
مديون تجاريون، صافي	التكلفة المطفأة	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩	٣٦٣,٢٨٠,١٩٩
نقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	٤٦,٠٨٣,١٢٨	٤٦,٠٨٣,١٢٨
		٤٠٩,٣٦٣,٣٢٧	٤٠٩,٣٦٣,٣٢٧



## (ب) الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية. ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقا وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما اذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

### • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها. وعليه، ليس هنالك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

حل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب إما التطبيق بأثر رجعي بالكامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

### د- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٨، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

### المعايير الجديدة

### • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواشيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على أصول حق الاستخدام.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموما بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كتسوية لموجودات حق الاستخدام.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضا من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار لتطبيق المعيار باستخدام إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيضات معينة.

#### التعديلات

#### **التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)**

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الاعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض.

ان الشركة تعمل على تحديد الأثر المالي من تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

٤) الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

أ- بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشأة مداره بصورة مشتركة تحت اسم الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية. قامت كل من الشركتين بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥، بدفع نصيبها في رأس المال بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ان الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبالغ قيمته ٣,٦٢٦,٧٣٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,١٤٤,١٢١ ريال سعودي) يخص شركة برتشي ايه جي السويسرية.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

برتشي ايه جي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	برتشي ايه جي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣١١,٦٥٢	١,٨٢٢,٧٣٧	في بداية الفترة
-	٤٨٨,٩١٥	أرباح الاستثمارات
٢,٣١١,٦٥٢	٢,٣١١,٦٥٢	في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

## (٥) التمويل

حصلت الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية متنوعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قدرها ٢,٣٠٥ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٣٨٠ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وتمويل تورق قصير وطويل الأجل واوراق دفع وخطابات ضمان مقابل الدفعات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ١,٢٥٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠٦١ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر:

(أ) بلغ التمويل قصير الأجل القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١٢٥,٢٢٧,٨٥٦ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ب) يتكون التمويل طويل الأجل من الآتي:

البنك	نوع التسهيلات	مبلغ التسهيلات بالريال السعودي		المبلغ المستخدم بالريال السعودي		الرصيد القائم بالريال السعودي		الغرض	طريقة السداد	السداد	
		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			تاريخ سداد أول قسط	تاريخ سداد آخر قسط
بنك الرياض	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٨٨٨,٨٨٩	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	تمويل العمليات	شهري	٣٠ مارس ٢٠١٣	٧ مارس ٢٠٢٠
مجموعة سامبا المالية	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٣٦٨,٤٣٧	تمويل رأس المال العامل وشراء ممتلكات ومعدات	ربع سنوية	٢٩ ديسمبر ٢٠١٣	١٧ يونيو ٢٠١٨
بنك البلاد	تمويل تورق متجدد طويل الأجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٥٦,٥٢٦	٤١,٤١٣,٥٣٤	شراء شاحنات ومحطات وقود	شهري	٤ يوليو ٢٠١٢	١٧ أغسطس ٢٠٢٠
البنك الأهلي التجاري	تمويل تورق طويل الأجل	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء شاحنات	ربع سنوية	١٥ إبريل ٢٠١٧	١٥ فبراير ٢٠٢٠
		٥٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,١٤٥,٤١٥	٢٥١,٧٨١,٩٧١				

تحمل التسهيلات أعلاه أعباء مالية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، وهي مضمونة بسندات إذنية صادرة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات أعلاه مضمون أيضاً بتنازل عن متحصلات العقود.

تتضمن إتفاقيات التمويل أعلاه، تعهدات ماليه بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين الأولية المختصرة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(٦) **رأس المال**  
يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٥٠ مليون سهم (٢٠١٧: ٥٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

(٧) **توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة**  
صادقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٠٥ مارس ٢٠١٨)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم، (وتمثل ١٠% من راس مال الشركة)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

(٨) **مخصص الزكاة المستحقة**  
**الربوط الزكوية**

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. قامت الهيئة العامة بإجراء الربط عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ الي ٢٠١٦، وطالبت فيه الشركة بدفع مبلغ قدره ٢٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على هذا الربوط لدى الهيئة. ترى الإدارة أن النتيجة النهائية لهذا الإعتراض ستكون في صالح الشركة مما يتوافق مع رأي الاستشاري الزكوي، وبالتالي لم يجنب أي مخصص في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لقاء أية إلتزامات زكوية إضافية قد تنشأ عن هذا الربط وعن السنوات التي لم يصدر بشأنها ربوط نهائية.  
لم يتم إجراء الربط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

(٩) **ربح السهم**  
تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

(١٠) **التعهدات والالتزامات المحتملة**  
(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٧٤٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٢٩,٢ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قدرها ٥٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي).

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(١٠) التعهدات والالتزامات المحتملة - تنمة

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الايجارات التشغيلية ١٨٩,٩ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٨٤ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة لئتمات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٤٥,٤٦٥,٤٢٠	١٤١,٩٥٥,٤٢٠	خلال سنة
١,٣٩٤,٣٧١,٣١٨	١,٣٤٢,١٦١,٣١٨	أكثر من سنة
١,٥٣٩,٨٣٦,٧٣٨	١,٤٨٤,١١٦,٧٣٨	

(١١) المعلومات القطاعية

إعتمدت الإدارة قطاع الأعمال فقط لأن الشركة تنفذ نشاطاتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال بالشركة ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للشركة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية.

- قطاع الخدمات البترولية

- قطاع النقلات

وفيما يلي البيانات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩١٧,٣٥٣,٣٤٦	(٨٤,٠٤٣,٢٢٦)	٦٦٢,٥٠٢,٥٣٠	١,٣٣٨,٨٩٤,٠٤٢	إجمالي الموجودات
١,٢٥١,٤٢٢,٢٣٩	(٨٤,٠٤٣,٢٢٦)	٣٥٥,٥٣٩,٢٤٢	٩٧٩,٩٢٦,٢٢٣	إجمالي المطلوبات
٣,٨٦٣,٩٧٤,٨٩٧	(٦٠,١١٨,٥٥٢)	٢١١,٧٨٦,٧٥٩	٣,٧١٢,٣٠٦,٦٩٠	الإيرادات
١٥٨,٤٢٩,٤٠٤	-	٦٠,٧٢١,٧١٤	٩٧,٧٠٧,٦٩٠	إجمالي الربح
٧٣,١٢١,٢٤٥	-	٣٥,٧٣٨,٠٦٨	٣٧,٣٨٣,١٧٧	إستهلاك وإطفاء
٧٨,٩٠٦,٦٣٠	-	٢٨,٤٨٨,٠٥٦	٥٠,٤١٨,٥٧٤	الدخل من العمليات
٦١,٥٦٦,٧٤٩	-	٢١,٢١٠,٠٨١	٤٠,٣٥٦,٦٦٨	صافي الدخل
٨٨,٧١٦,٦٤٥	-	٨,٨٦٧,٨٢١	٧٩,٨٤٨,٨٢٤	إضافات للمصاريف الرأسمالية
				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,٨١٤,٩٥٨,٧٢١	(٥٥,٧٤٩,٤٢٢)	٦٨٩,٥٨٤,٧١٨	١,١٨١,١٢٣,٤٢٥	إجمالي الموجودات
١,١٧١,٥٧٣,٠٦١	(٥٥,٧٤٩,٤٢٢)	٣٩٨,٨٩٨,٦٣٤	٨٢٨,٤٢٣,٨٤٩	إجمالي المطلوبات
٢,٥٢٤,١٢٧,٠٤٢	(٥٦,٩٧٢,٠١٤)	١٧٣,٦٤٤,٦٢٢	٢,٤٠٧,٤٥٤,٤٣٤	الإيرادات
١٣٧,٢٥٦,٠٧٧	-	٣٨,٢٢٧,٨٨٥	٩٩,٠٢٨,١٩٢	إجمالي الربح
٦٢,٨٨٩,٩٣٨	-	٣٥,٤٤٦,١٧٥	٢٧,٤٤٣,٧٦٣	إستهلاك وإطفاء
٦٢,٤٣٧,١٧٩	-	٩,١٤٤,٤٩٣	٥٣,٢٩٢,٦٨٦	الدخل من العمليات
٥١,٠٦٠,١٦٤	-	٥,٧١٠,٨٠١	٤٥,٣٤٩,٣٦٣	صافي الدخل
٣,٨١٤,٣٣٠	-	-	٣,٨١٤,٣٣٠	إضافات للتكاليف الموجلة
٢٥٩,٥٢٧,٥٩٣	-	١٠٨,٢٩٠,٧٩٤	١٥١,٢٣٦,٧٩٩	إضافات للمصاريف الرأسمالية

## (١٢) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
  - مخاطر السيولة
  - مخاطر أسعار العملات
- يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

### الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعه لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي :

القيمة المدرجة		ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣٦٣,٢٨٠,١٩٩	٤٤٥,٢٢٠,٨١١	مدينون تجاريون، صافي
٤٦,٠٨٣,١٢٨	٥٩,٤١٤,٧٥٩	النقد لدى البنوك
٤٢,٦٤٧,١٨٣	٣٨,١٠٥,٩٢٥	إيرادات مستحقة
٣٧,٨٠٤,٣٦٣	٣٤,٤٠٣,٤٧٣	الموجودات الأخرى
٤,١٤٤,١٢١	٣,٦٢٦,٧٣٠	مستحق من جهة ذات علاقة
٤٩٣,٩٥٨,٩٩٤	٥٨٠,٧٧١,٦٩٨	

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) - تنمة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٥). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة :

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	اقل من سنة	اكثر من سنة
<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</b>			
<b>المطلوبات المالية غير المشتقة</b>			
٣٠٥,٣٧٣,٢٧١	(٣٠٥,٣٧٣,٢٧١)	(١٩٢,٨٠٤,٤٦٧)	(١١٢,٥٦٨,٨٠٤)
٦٦٩,٠٣٣,٩١٤	(٦٦٩,٠٣٣,٩١٤)	(٦٦٩,٠٣٣,٩١٤)	-
١٠,٨٦٤,٦٦٣	(١٠,٨٦٤,٦٦٣)	(١٠,٨٦٤,٦٦٣)	-
٢٠٧,١٣٠,٢٢٢	(٢٠٧,١٣٠,٢٢٢)	(٢٠٧,١٣٠,٢٢٢)	-
٣,٩٠٢,٦٦١	(٣,٩٠٢,٦٦١)	(٣,٩٠٢,٦٦١)	-
٥٥,١١٧,٥٠٨	(٥٥,١١٧,٥٠٨)	-	(٥٥,١١٧,٥٠٨)
<b>١,٢٥١,٤٢٢,٢٣٩</b>	<b>(١,٢٥١,٤٢٢,٢٣٩)</b>	<b>(١,٠٨٣,٧٣٥,٩٢٧)</b>	<b>(١٦٧,٦٨٦,٣١٢)</b>
<b>بالريال السعودي</b>			
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>			
٥٨٩,٧٨١,٩٧١	(٥٨٩,٧٨١,٩٧١)	(٤١٧,٩٩٦,٨٦١)	(١٧١,٧٨٥,١١٠)
٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧	(٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧)	(٢٦٨,٩٩٧,٥٠٧)	-
٥,٨٥٥,٨٠٨	(٥,٨٥٥,٨٠٨)	(٥,٨٥٥,٨٠٨)	-
٢١١,٧٢٤,٠٥٥	(٢١١,٧٢٤,٠٥٥)	(٢١١,٧٢٤,٠٥٥)	-
٤,٥٨٦,٠٦٩	(٤,٥٨٦,٠٦٩)	(٤,٥٨٦,٠٦٩)	-
٥٣,٤٥٧,٠٠١	(٥٣,٤٥٧,٠٠١)	-	(٥٣,٤٥٧,٠٠١)
<b>١,١٣٤,٤٠٢,٤١١</b>	<b>(١,١٣٤,٤٠٢,٤١١)</b>	<b>(٩٠٩,١٦٠,٣٠٠)</b>	<b>(٢٢٥,٢٤٢,١١١)</b>

### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.



**(١٣) النتائج الأولية**

إن نتائج العمليات للفترات الأولية المختصرة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

**(١٤) أرقام المقارنة**

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

**(١٥) اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٨).